

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP
AUDIT DELAY DENGAN PERGANTIAN AUDITOR
SEBAGAI MODERASI**

**(Perusahaan Sektor Jasa Keuangan yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia (BEI))**

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Program Studi Akuntansi



Oleh :

DINA AGUSTINA
2015310591

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2019**

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP *AUDIT*
DELAY DENGAN PERGANTIAN AUDITOR
SEBAGAI MODERASI**

**(Perusahaan Sektor Jasa Keuangan yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia (BEI))**

Diajukan oleh :

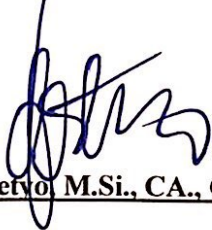
DINA AGUSTINA

2015310591

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 05 Februari 2019



(Dr. Sasongko Budisusetyo M.Si., CA., CPA., CPMA.)

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal : 05 Februari 2019



(Zakiah, S.E., M.Acc.)

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT
DELAY DENGAN PERGANTIAN AUDITOR
SEBAGAI MODERASI**

**(Perusahaan Sektor Jasa Keuangan yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia (BEI))**

Diajukan oleh :

DINA AGUSTINA

2015310591

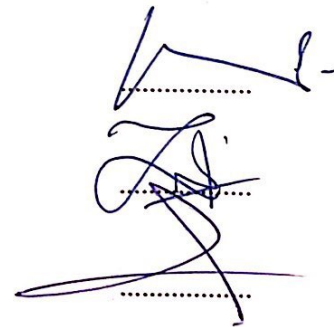
Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
Pada tanggal 14 Februari 2019

Tim Penguji

Ketua : Dr. Nanang Shonhadji, S.E., M.Si., Ak., CA.

Sekretaris : Zakiah, S.E., M.Acc.

Anggota : Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA.



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dina Agustina
Tempat, Tanggal Lahir : Gresik, 28 Agustus 1997
N.I.M : 2015310591
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap *Audit Delay* dengan Pergantian Auditor Sebagai Moderasi

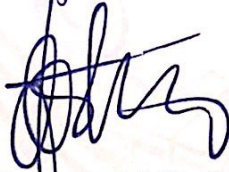
Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal : 18 Juni 2019

Tanggal : 18 Juni 2019



(Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA.)

(Zakiah, S.E., M.Acc.)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,

Tanggal : 18 Juni 2019



(Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA.)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Takdir setiap manusia memang telah ditentukan sejak mereka lahir, tetapi dengan kerja keras kita dapat mengalahkan takdir” - Uzumaki Naruto

PERSEMBAHAN

ALLAH SWT

“Alhamdulillah, puji syukur kepada Allah SWT karena atas berkat, rahmad dan karunia-Nya telah memudahkan segala urusan saya sehingga saya bisa menyelesaikan masa studi S-1 saya dengan sangat baik dan tepat waktu serta selalu memberikan kesempatan kepada saya untuk dikelilingi dengan orang-orang yang baik.”

BAPAK, IBU DAN KAKAK

Terima kasih Bapak, Ibu, untuk semua hal yang sudah kalian perjuangkan sampai sejauh ini, terima kasih sudah memberikan kesempatan kepada saya untuk bisa mendapatkan pendidikan sampai setinggi ini.

Terima kasih untuk kerja keras bapak yang tak pernah kenal lelah, terima kasih untuk do'a yang tak pernah berhenti dari ibu di setiap sepertiga malammu. Tanpa kalian, aku tidak akan pernah ada di titik ini. Maaf jika belum bisa menjadi anak yang baik. Kelulusan ini merupakan hadiah kecil yang bisa saya berikan kepada kalian. Semoga hasil ini dapat membuat kalian bangga.

Buat Neng, jangan pernah berhenti menasihati adek kalau memang adek salah. Tetap jadi partner berantem terbaik aja lah ya! Hehe, yang sabar kalau selalu jadi sasaran buat tak maintain apa-apa, tak musuhin tiba-tiba, dan tak omel-omelin, wkwk. Pokoknya aku sayang kamu Neng.

DOSEN STIE PERBANAS SURABAYA

Terima kasih kepada seluruh dosen di STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan banyak ilmu kepada saya selama 3,5 tahun ini. Tanpa kalian juga, saya tidak akan mampu menyelesaikan kuliah dengan baik. Bapak Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA. Dan Ibu Zakiah, S.E., M.Acc. selaku dosen pembimbing dan co-dosen pembimbing yang telah sabar memberikan support, motivasi, nasihat kepada saya sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi saya tepat waktu. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA. dan Ibu Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA. selaku Ketua Penguji dan Anggota penguji yang telah memberikan begitu banyak saran dan masukan untuk memperbaiki adanya kekurangan yang telah saya lakukan dan menyatakan atas kelulusan saya.

Shintia Rosalina, S. Ak

Hemm, apa ya! Bingung buat ngungkapinnya wkwk Yasudahlah, Intinya terima kasih sudah menjadi bukan hanya sekedar teman, sahabat ataupun saudara. Terima kasih selama 3,5 tahun ini mbak shin selalu buat hari-hariku menjadi tidak tenang ya mbak, kehadiranmu yang selalu tiba-tiba minta ini itu yang wajib diturutin, kalau gak diturutin pasti ngerengek dan mewek kek bocah wkwk (yang adek siapa yang cengeng siapa wkwk). Terima kasih juga sudah mau menjadi teman begadangu selama semester akhir ini (ya, meskipun sering ditinggal tidur duluan padahal masih jam 12, gapapa lah ya setidaknya badanmu nemenin wkwk). Selalu bahagia dan jangan pernah bosan denger ceritaku, keluh kesah dan semuanya. I Love You Mbak Shin.

EMPAT SEKAWAN

Mas Robi, Monyet, dan Kak Ros. Terima kasih sudah menjadi bukan hanya sekedar teman, sahabat ataupun saudara. Terima kasih telah menjadi tempat sandaran ternyaman untuk menumpahkan keluh kesahku selama ini. Jangan pernah capek sama tingkah dan sifatku yang kek bocah, apalagi kalau diajak ngobrol pasti nyambung lama, minta ini itu harus diturutin sama kalian semua, hehe maklum lah ya, kan paling muda dan polos diantara kalian, jadi yang sabar ya kalian wkwk. Dek na sangat beruntung dan bersyukur mempunyai sosok yang luar biasa kayak kalian.

CIMIT'S CREW

Jihan (Mbak Ji), Ardita (Tata), Septa (Tata), Dewik (Wik Wik), Sheruen (Rentuk), Tyak (Upin), Shintia (Mbak Shin), Lutfi (Kakak), dan Debora (Debor). Terimakasih sudah menjadi bukan hanya seekedar sahabat terbaik melainkan seperti saudara kandung wkwk, dengan adanya kalian, 3,5 tahunku indah penuh warna loh. Oh ya, Jihan: terima kasih ya mbak ji telah menjadi sosok pelindung dek na dari hadapan dosen ketika dalam kelas dek na suka tidur sampai mata kuliah selesai. Ardita & Septa : terimakasih ya tata telah membantuku belajar apapun saat dikelas ku tinggal tidur. Dewik : terima kasih ya wik wik telah menjadi sosok penunjuk jalan ketika dek na salah dan tersesat. Sheruen : terima kasih ya tuk, meskipun kamu suka ngomel-ngomel kek emak-emak tapi kamu selalu mau membantuku dan selalu mau tak repotin atas segala hal. Tyak : terimakasih ya pin, sudah bersedia menjadi kembaran upin & lpin yang selalu menyiksaku dimanapun. Shintia : Sudah ya diatas. Lutfi : terimakasih ya kak, telah menjadi kakak yang selalu ada untuk dek na. Debora : terima kasih ya bor, selalu setia menemani dan memotivasi ku akan segala hal. Intinya Dek Na sayang sama kalian semua.

SOBAT SKRIPSI

Firman (Mas Fir), Cayok (Ayok), Helmi (Helm), dan Shintia (Mbak Shin). Terimakasih ya kalian semua telah membuat pertempuran terakhir selama 3,5 tahunku ini menjadi sangat berwarna. Terima kasih telah mengajarkanku arti nongkrong diwarung demi menyelesaikan deadline skripsi. Terimakasih atas segala dukungan dan bantuan dari kalian untuk memenangkan pertempuran ini. Wkwk.

MTAK RIF'ATUL DAN MTAK INDI

Terimakasih ya mbak-mbak tercintanya dek na yang gak pernah bosan untuk dengerin keluh kesah dekna, memberikan beribu-ribu solusi sebagai pencerahan dekna, dan menjadi pengingat disegala keadaan dek na. Kalian berdua panutan dek na yang paling dek na cinta pokoknya.

BADAN EKSEKUTIF MAHASISWA 2017/2018

Ilham (Bapak), Vivit (Ibu), Indi (Mbak Ndi), Shindie (Mbak Tom-Tom), Aqmarina (Mbak Rina), Ayu (Mbak Ayuk), Aji (Mas Ajik), Nadev (Mbak Dev), Jalu (Oppa), Elinda (Mbak Melon). Terimakasih ya kalian semua atas satu periode yang membuat dek na mempunyai keluarga baru. Keluarga yang selamanya akan menjadi keluarga dan tak akan tergantikan loh, eh ciyeeeee.

Dek Na sayang sama kalian semua.

ORANG TAK TERDUGA

Terima kasih ya, kamu sudah pernah menemaniku dalam menjalani segala kesulitan yang ada. Terima kasih sudah sering mengingatkanku tentang beberapa hal dan memberitahukan hal yang baru. Terima kasih sudah pernah melindungiku dan membuatku merasa punya sosok pelindung.

Kamu, selamat atas pencapaianmu.

Aku, bahagia melihatmu.

THE LAST ONE, KAMU...

Terima kasih sudah menjadi sosok malaikat yang hadir di hari-hari pertempuran akhir studi S-I ku. Menyempatkan jauh-jauh pergi dari ujung ke ujung demi menemaniku mengerjakan sampai selesai. Terima kasih untuk segala yang kamu berikan ya, semuanya aku suka. Tetap jadi warna terbaik di hidupku ya. Semoga apapun yang kita harapkan bisa segera terwujud juga ya, Aamiin. Terima kasih untuk banyak hal baru yang sudah kamu ajarkan kepadaku, untuk senyum dan tawa yang kamu ciptakan.

Kamu, selamat berjuang ya.

Aku, menemanimu dan mendoakanmu.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan dengan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Dengan Pergantian Auditor Sebagai Moderasi**” untuk memenuhi syarat penyelesaian program pendidikan strata satu jurusan akuntansi.

Selain itu penulis berharap agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis serta pihak lain yang berkepentingan untuk mengembangkan ilmu pengetahuan. Skripsi ini terwujud bukan hanya karena kemampuan yang penulis miliki, melainkan juga diperoleh dari pihak lain yang senantiasa memberikan saran, dukungan serta bantuannya kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala berkat, rahmat dan karunia-Nya yang diberikan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini;
2. Kedua orang tua yang telah memberikan kasih sayang, doa, saran serta dukungan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini;
3. Bapak Dr. Yudi Sutarso, S.E., M.Si selaku pimpinan Sekolah Tinggi Ilmu Perbanas Surabaya;
4. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA selaku Ketua Jurusan Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya;

5. Ibu Dra. Nur Suci. Mei Murni., Ak., M.M., CA selaku dosen wali yang selalu memberikan motivasi dan masukan serta telah membantu mengarahkan selama proses perkuliahan;
6. Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA dan Zakiah, S.E., M.Acc selaku dosen pembimbing dan co. dosen pembimbing selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu dosen beserta seluruh civitas Akademik STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis selama proses perkuliahan.
8. Kepada semua pihak yang terlibat dalam penelitian ini.

Akhir kata dari penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dalam pengembangan pengetahuan, baik dari tulisan maupun pembaca dan peneliti mengucapkan terima kasih untuk semua pihak yang telah memberikan dukungan dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis sadar bahwa skripsi ini masih banyak memiliki kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun.

Surabaya, April 2019

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI	ii
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
ABSTRAK	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	13
1.3. Tujuan Penelitian.....	14
1.4. Manfaat Penelitian.....	14
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi.....	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	19
2.1. Penelitian Terdahulu	19
2.2. Landasan Teori	43
2.3. Kerangka Pemikiran	78
2.4. Hipotesis Penelitian	79
BAB III METODE PENELITIAN	81
3.1. Rancangan Penelitian.....	81
3.2. Batasan Penelitian.....	83
3.3. Identifikasi Variabel	83
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	84
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	88
3.6. Data dan Metode Pengumpulan Data	90
3.7. Teknik Analisis Data	91
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA. 100	
4.1. Gambaran Subyek Penelitian.....	100
4.2. Analisis Data.....	102
4.3. Pembahasan	137

BAB V PENUTUP	152
5.1. Kesimpulan	152
5.2. Keterbatasan.....	154
5.3. Saran	155

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Peningkatan Keterlambatan Dalam Penyampaian Hasil Laporan Keuangan Auditan	5
Tabel 2.1 Matriks Penelitian Terdahulu	43
Tabel 4.1 Karakteristik Pemilihan Sampel Penelitian	101
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	103
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif Frekuensi	107
Tabel 4.4 Hasil Statistik Deskriptif <i>Audit Delay</i>	108
Tabel 4.5 Hasil Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan	111
Tabel 4.6 Hasil Statistik Deskriptif Profitabilitas	114
Tabel 4.7 Hasil Statistik Deskriptif Solvabilitas	117
Tabel 4.8 Hasil Statistik Deskriptif Pergantian Auditor	121
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas	125
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolonieritas	126
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi	127
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas	129
Tabel 4.13 Hasil Uji Ketetapan Model (R^2)	130
Tabel 4.14 Hasil Uji Statistik F (Anova)	131
Tabel 4.15 Hasil Uji Statistik T	132
Tabel 4.16 Hasil Uji Interaksi Atau <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) 1	133
Tabel 4.17 Hasil Uji Interaksi Atau <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) 2	135

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Peningkatan Perusahaan <i>Go Public</i> Di Bursa Efek Indonesia (BEI)	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	79
Gambar 4.1 Perubahan Nilai Rata-Rata <i>Audit Delay</i>	110
Gambar 4.2 Perubahan Nilai Rata-Rata Ukuran Perusahaan	113
Gambar 4.3 Perubahan Nilai Rata-Rata Profitabilitas	116
Gambar 4.4 Perubahan Nilai Rata-Rata Solvabilitas	119
Gambar 4.5 Perubahan Nilai Rata-Rata Pergantian Auditor	123
Gambar 4.6 Grafik <i>Scatterplot</i>	129



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Peningkatan Perusahaan *Go Public* Di Bursa Efek Indonesia (BEI)

Lampiran 2 Peningkatan Keterlambatan Dalam Penyampaian Hasil Laporan
Keuangan Auditan

Lampiran 3 Matriks Lengkap

Lampiran 4 Ilustrasi Variabel

Lampiran 5 Karakteristik Pemilihan Sampel Penelitian

Lampiran 6 Tabulasi Variabel

Lampiran 7 Daftar Perusahaan Berdasarkan Urutan Minimum Ke Maksimum

Lampiran 8 Analisis Deskriptif

Lampiran 9 Uji Asumsi Klasik

Lampiran 10 Uji Model

Lampiran 11 Uji Interaksi Atau *Moderated Regression Analysis* (MRA)

FACTORS THAT INFLUENCE THE AUDIT DELAY WITH AUDITOR SWITCHING AS MODERATION

**(Companies Of Financial Services Sector To Enrolled In The
Indonesia Stock Exchange (IDX))**

DINA AGUSTINA

2015310591

STIE Perbanas Surabaya

dinaagustina828@gmail.com

ABSTRACT

An audit delay is any time delay in pass on the audited financial reports by the auditors to the company that can affect the quality of information from the financial report. This research aims to review the influence of the size of the company, profitability, solvability, and auditor switching as moderation to audit delay. This research subject use the company financial services sector listed Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period in 2013-2017 by using the purposive sampling method. This research sampling is 51 the company financial services sector for 5 period of being 255 company financial services sector. This research technique data analysis is moderated regression analysis. The result of research that the size of the company and its effect on an audit delay, solvency while profitability audit delay will not affect the passing of an audit incapable of moderating the independent variable.

Keyword: Audit delay, firm size, profitability, solvability, auditor switching.

FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN PERGANTIAN AUDITOR SEBAGAI MODERASI

**(Perusahaan Sektor Jasa Keuangan yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia (BEI))**

DINA AGUSTINA

2015310591

STIE Perbanas Surabaya

dinaagustina828@gmail.com

ABSTRAK

Audit delay merupakan keterlambatan waktu dalam menyampaikan hasil laporan keuangan auditan oleh auditor kepada perusahaan yang dapat mempengaruhi kualitas informasi dari laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, dan pergantian auditor sebagai moderasi terhadap *audit delay*. Subyek penelitian menggunakan perusahaan sektor jasa keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2013-2017 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel dalam penelitian ini ialah 51 perusahaan sektor jasa keuangan selama 5 periode menjadi 255 perusahaan sektor jasa keuangan. Teknik analisis data dalam penelitian ini ialah analisis regresi moderasi. Hasil dari penelitian ini bahwa ukuran perusahaan dan solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay* dengan pergantian audit tidak mampu memoderasi variabel independen.

Kata Kunci: *Audit delay*, ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, pergantian auditor.